

## 一、单项选择题

1. 长城公司一台设备的账面原值为 100 000 元，预计净残值率为 5%，预计使用年限为 5 年，采用双倍余额递减法按年计提折旧。该设备在使用 3 年 6 个月后提前报废，报废时发生清理费用 1 000 元，取得残值收入 2 500 元。不考虑其他因素，则该设备报废时对公司当期税前利润的影响额减少（ ）元。

- A. 20 100
- B. 15 950
- C. 15 780
- D. 19 350

2. 投资性房地产进行初始计量时，下列处理方法中不正确的是（ ）。

- A. 采用公允价值模式和成本模式进行后续计量的投资性房地产，应当按照实际成本进行初始计量
- B. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，取得时按照公允价值进行初始计量
- C. 自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成
- D. 外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出

3. 2×19 年 7 月 1 日，甲公司以银行存款 1450 万元购入乙公司 40% 的股权，对乙公司具有重大影响，乙公司可辨认净资产的公允价值为 3750 万元（等于账面价值）。2×19 年 7 月至 2×20 年 6 月末期间，乙公司实现净利润 2370 万元，乙公司宣告并发放现金股利 1000 万元，其他综合收益增加 1000 万元。2×20 年 7 月 1 日，甲公司决定出售其持有的乙公司 25% 的股权，出售股权投资后甲公司持有乙公司 15% 的股权，对乙公司不具有重大影响，改按以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产进行会计核算。出售取得价款为 1600 万元，剩余 15% 的股权公允价值为 960 万元。乙公司确认的其他综合收益均属于以后期间能够重分类进损益的其他综合收益。则出售股权时，甲公司个别报表中应确认的投资收益为（ ）万元。

- A. 70
- B. 560
- C. 988
- D. 512

4. 20×8 年 1 月 1 日，A 公司与 B 公司签订一项购买专利权的合同，合同规定，该项专利权的价款为 2000 万元，双方约定采取分期付款支付方式，从 20×8 年起分 5 次于每年年末支付 400 万元。A 公司在签订合同当日另支付了相关税费 24 万元。该项专利权是 B 公司在 20×7 年初研发成功申请获得的，法律有效年限为 10 年。A 公司估计取得的该项专利权受益期限为 8 年，净残值为零，采用直线法摊销。假定银行同期贷款利率为 5%，已知  $(P/A, 5\%, 5) = 4.3295$ ，不考虑增值税等相关税费，20×9 年该项专利权的摊销额为（ ）万元。

- A. 253
- B. 175.58
- C. 219.475
- D. 173.18

5. M 公司于 2×19 年 1 月 1 日正式动工兴建一栋办公楼，工期预计为 1 年，工程采用出包方式，合同约定分别于 2×19 年 1 月 1 日、7 月 1 日和 10 月 1 日支付工程进度款 1500 万元、3500 万元和 2000 万元。M 公司为建造办公楼借入两笔专门借款：① 2×19 年 1 月 1 日借入专门借款 2000 万元，借款期限为 3 年，年利率为 8%，利息按年支付；② 2×19 年 7 月 1 日借入专门借款 2000 万元，借款

期限为 5 年，年利率为 10%，利息按年支付。闲置的专门借款资金用于固定收益债券的短期投资，月收益率为 0.5%。M 公司为建造办公楼占用了两笔一般借款：①2×17 年 8 月 1 日向某商业银行借入长期借款 1000 万元，期限为 3 年，年利率为 6%，按年支付利息，到期还本；②2×18 年 1 月 1 日按面值发行公司债券 10000 万元，期限为 3 年，年利率为 8%，按年支付利息，到期还本。该项目如期达到预定可使用状态。M 公司 2×19 年一般借款利息应计入财务费用的金额是（ ）万元。

- A. 783.2
- B. 782.4
- C. 781.8
- D. 860.0

6. 三原公司有 T、M、N 三家分公司作为 3 个资产组（资产组内各资产使用寿命均一致），账面价值分别为 600 万元、500 万元、400 万元，预计寿命为 10 年、5 年、5 年，总部资产 300 万元，2011 年末三原公司所处的市场发生重大变化对企业产生不利影响进行减值测试。假设总部资产能够根据各资产组的账面价值和剩余使用寿命加权平均计算的账面价值比例分摊至各资产组，则分摊总部资产后各资产组账面价值为（ ）万元。

- A. 720, 600, 480
- B. 840, 600, 360
- C. 600, 500, 400
- D. 771.43, 571.43, 457.14

7. 2×19 年 12 月 31 日，A 公司库存 B 材料的账面成本为 120 万元，市场价格总额为 110 万元，该材料用于生产 K 型机器。由于 B 材料市场价格下降，K 型机器的销售价格由 300 万元下降为 270 万元，但生产成本仍为 280 万元，将 B 材料加工成 K 型机器尚需投入 160 万元，预计销售费用及税金为 10 万元，2×19 年 12 月 31 日 B 材料计入当期资产负债表存货项目的金额为（ ）万元。

- A. 110
- B. 100
- C. 120
- D. 90

8. 甲公司为乙公司的母公司，2×18 年 3 月 1 日，乙公司从 A 银行借入 500 万元借款，且由甲公司对其本息的 80%进行担保。按照借款协议约定，乙公司应于 2×20 年 3 月 1 日向银行还本息合计 550 万元，如果乙公司无法还款，则按未归还部分（本息合计）的 1%按月支付罚息。乙公司由于资金流动不足，甲公司和乙公司均作出合理分析和预计，预计乙公司很可能无法按期还本付息，并且预计乙公司很可能于 2×20 年 6 月 1 日偿还全部借款本金。假定不考虑其他因素，甲公司 2×19 年末应确认预计负债的金额为（ ）万元。

- A. 400
- B. 440
- C. 456.5
- D. 453.2

9. 下列各项中，不体现实质重于形式要求的是（ ）。

- A. 对发生减值的无形资产计提减值准备
- B. 长期股权投资中控制、共同控制以及重大影响的判断
- C. 分期付款购买无形资产

D. 关联方关系的判断

10. 下列各项中, 不会引起债权投资账面价值发生增减变动的是 ( )。

A. 计提债权投资减值准备

B. 采用实际利率法摊销初始确认金额与到期日金额之间的差额

C. 确认面值购入、分期付息债权投资利息

D. 确认面值购入、到期一次付息债权投资利息收入

## 二、多项选择题

11. 可变回报的形式主要包括 ( )。

A. 股利、被投资方经济利益的其他分配

B. 投资方对被投资方的投资的价值变动

C. 因向被投资方的资产或负债提供服务而得到的报酬、因提供信用支持或流动性支持收取的费用或承担的损失、被投资方清算时在其剩余净资产中所享有的权益、税务利益、因参与被投资方而获得的未来流动性

D. 其他利益持有方无法得到的回报

12. 2×19 年 1 月 1 日, A 公司以一项无形资产取得 B 公司 60% 的股权, 该项无形资产原值 2 700 万元, 已摊销 600 万元, 投资当日该无形资产公允价值为 2 300 万元。为取得该项投资, A 公司另发生审计费、法律服务费共计 40 万元。B 公司 2×19 年 1 月 1 日所有者权益的账面价值为 4 000 万元。A 公司与 B 公司在合并前同受 C 公司控制。不考虑其他因素, 则下列各项表述中, 不正确的有 ( )。

A. 该项长期股权投资的初始投资成本为 2 440 万元

B. A 公司应确认无形资产处置损益为 200 万元

C. 该项交易的相关会计处理对当期损益的影响金额为零

D. 该项长期股权投资在投资日的账面价值为 2 400 万元

13. 根据《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定, 下列表述方式正确的有 ( )。

A. 企业应交的罚款和滞纳金等, 税法规定不能在税前扣除, 所以其计税基础为零

B. 负债的计税基础是指负债的账面价值减去未来期间计算应纳税所得额时按照税法规定可予抵扣的金额

C. 通常情况下, 资产在取得时其入账价值与计税基础是相同的, 后续计量过程中因企业会计准则规定与税法规定不同, 可能造成账面价值与计税基础的差异

D. 通常情况下, 短期借款、应付票据、应付账款等负债的确认和偿还, 不会对当期损益和应纳税所得额产生影响, 其计税基础即为其账面价值

14. 2×18 年 7 月 8 日, 某基金会发现上一年度的一项无形资产摊销 10000 元未登账, 则该基金会正确的会计处理有 ( )。

A. 调减当年的管理费用 10000 元

B. 调减非限定性净资产的年初数 10000 元

C. 调减无形资产年初数 10000 元

D. 调减当年净利润 10000 元

15. 甲公司生产并销售台式计算机。2018 年, 甲公司与零售商乙公司签订销售合同, 向其销售 2000 台电脑, 每台售价 1 万元。由于乙公司的仓储能力有限, 无法在 2018 年底之前接收该批电脑, 双方约定甲公司在 2019 年按照乙公司的指令按时发货, 并将电脑运送至乙公司指定的地点。2018 年 12 月 31 日, 甲公司共有上述电脑库存 1 万台, 其中包括 2000 台将要销售给乙公司的电脑。然而,

这 2000 台电脑和其余 8000 台电脑一起存放并统一管理，并且彼此之间可以互相替换。基于上述资料，如下论断中不正确的有（ ）。

- A. 甲公司应该在交付电脑时才可确认收入
- B. 甲公司 2018 年合同生效日即可确认收入
- C. 甲公司销售此电脑的行为属于售后代管情形
- D. 甲公司 2018 年应确认商品销售收入 2000 万元

16. 关于综合性项目政府补助的会计处理，下列说法中正确的有（ ）。

- A. 应当分解，区分资产相关部分与收益相关部分，分别进行处理
- B. 不需要分解，均应按照与资产相关的政府补助进行处理
- C. 不需要分解，均应按照与收益相关的政府补助进行处理
- D. 难以区分的，应当将其整体归类为与收益相关的政府补助进行会计处理

17. 关于政府单位无形资产的核算，下列说法正确的有（ ）。

- A. 计提摊销时，不考虑预计残值
- B. 无偿调入的无形资产，应按调出方的账面价值加上相关税费确定其入账价值
- C. 委托软件公司开发软件视同自行研发无形资产进行处理
- D. 事业单位购入的不构成相关硬件不可缺少组成部分的应用软件，应作为无形资产核算

18. 甲公司 2×18 年发生一项诉讼案件，该案件起因于甲公司工厂污水对乙公司生产基地造成污染，乙公司向法院提起诉讼，要求甲公司进行赔偿。2×18 年末，诉讼尚未结案，甲公司根据客观证据预计很可能承担赔偿责任 90 万元。2×19 年 3 月 1 日该未决诉讼实际判决，判决甲公司向乙公司支付赔偿金 95 万元。该案件实际判决之后，甲公司对诉讼结果不服并提出上诉，但是预计仍会维持原判，很可能承担赔偿责任仍为 95 万元。甲公司 2×18 年财务报告于 2×19 年 4 月 1 日对外报出。假定不考虑其他因素，甲公司对于日后期间实际判决的会计处理，下列表述正确的有（ ）。

- A. 甲公司应将其作为前期差错更正进行处理
- B. 甲公司不应确认其他应付款，应调增预计负债 5 万元
- C. 该诉讼事项影响甲公司 2×19 年利润表营业外支出的金额为 95 万元
- D. 该诉讼事项影响甲公司 2×19 年利润表利润总额的金额为 95 万元

19. 甲公司为国有大型企业，适用的所得税税率为 25%。于 2×18 年 1 月 1 日开始对有关会计政策和会计估计作如下变更：（1）2×18 年 1 月 1 日对某栋租出办公楼的后续计量由成本模式改为公允价值模式。该办公楼 2×18 年年初账面价值为 10000 万元，未发生减值，变更日的公允价值为 20000 万元；（2）管理用固定资产的预计使用年限由 10 年改为 8 年。甲公司管理用固定资产原折旧额为每年 100 万元（与税法规定相同），2×18 年计提的折旧额为 300 万元。假设变更日资产的计税基础与其账面价值相同。下列关于甲公司的会计处理中，正确的有（ ）。

- A. 变更日对出租办公楼调增其账面价值 10000 万元
- B. 变更日对出租办公楼应确认递延所得税负债 2500 万元
- C. 将 2×18 年度管理用固定资产增加的折旧 200 万元计入当年度损益
- D. 管理用固定资产应确认相应的递延所得税负债 50 万元

20. 以下关于外币折算的说法中，正确的有（ ）。

- A. 以历史成本计量的外币非货币性项目，按交易发生日当日即期汇率折算，不产生汇兑差额
- B. 投资者以外币投入的资本，应按合同约定汇率折算
- C. 以外币计量的交易性金融资产，由于汇率变动引起的公允价值变动计入“公允价值变动损益”

D. 其他债权投资形成的汇兑差额，应计入当期损益

### 三、判断题

21. 由于减资造成的长期股权投资由权益法转金融资产核算的，原采用权益法核算的因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，不需要结转。

( )

22. 甲制造商有 A、B、C 三个生产车间，A 车间专门生产零件，B 车间专门生产部件，该零部件不存在活跃市场，A 车间、B 车间生产完后由 C 车间负责组装产品，该企业对 A 车间、B 车间、C 车间资产的使用和处置等决策是一体的，在这种情况下，A、B、C 三个生产车间通常应当认定为一个资产组。( )

23. 对于企业收到的来源于其他方的补助，即使有确凿证据表明政府是补助的实际拨付者，其他方只起到代收代付的作用，该项补助也不属于来源于政府的经济资源。( )

24. 除同一控制下的企业合并之外，以发行权益性证券方式取得的长期股权投资，其初始投资成本为所发行权益性证券的公允价值扣除为发行权益性证券所支付的手续费、佣金后的净额。( )

25. 甲公司出资 500 万元取得乙公司 40% 的股权，合同约定乙公司董事会 2/3 的人员由甲公司委派，且其董事会能够控制被投资单位的经营决策和财务，则甲公司对该项长期股权投资应采用权益法核算。( )

26. 房地产开发企业取得土地使用权用于建造对外出售的房屋建筑物，土地使用权与地上建筑物应分别进行摊销和提取折旧。( )

27. 内部开发无形资产的成本仅仅包括在满足资本化条件的时点至无形资产申请成功发生的支出总和，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入到当期损益的支出不再进行调整。( )

28. 企业发行分期付息、一次还本的一般公司债券时，实际收到款项小于债券票面价值的差额采用实际利率法进行摊销，各期确认的实际利息费用会逐期减少。( )

29. 政府单位在购建公共基础设施时，不论能否分清购建成本中的构筑物部分与土地使用权部分，均应当整体确认为公共基础设施。( )

30. 资产负债表日，“合同结算”科目的期末余额在借方的，根据其流动性，在资产负债表中分别列示为“合同资产”或“其他非流动资产”项目。( )

### 四、计算分析题

31. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。

资料一：20×6 年 1 月，甲公司自行建造一条生产线，该生产线由 A、B、C、D 四台设备组成。建造

过程中发生外购设备和工程物资成本 5000 万元，增值税为 800 万元，人工成本 1000 万元，资本化的借款费用 100 万元，安装费用 500 万元，为达到正常运转发生测试费 300 万元，外聘专业人员服务费 100 万元，员工培训费 10 万元。

资料二：20×7 年 3 月，该生产线达到预定可使用状态并投入使用。该生产线整体预计使用年限为 15 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。A、B、C、D 各设备在达到预定可使用状态时的公允价值分别为 3000 万元、2000 万元、4000 万元、1000 万元，各设备的预计使用年限分别为 10 年、15 年、20 年和 12 年。假定不考虑其他因素。

- (1) 计算甲公司建造该生产线的成本。
- (2) 计算甲公司该生产线 20×7 年度各项设备的入账成本。
- (3) 说明甲公司该生产线折旧年限的确定方法。
- (4) 计算甲公司各项设备 20×7 年度应计提的折旧额。

32. 甲公司与债券投资相关的资料如下：

- (1) 2×18 年 1 月 1 日，甲公司从二级市场购入乙公司公开发行的债券 2000 张，每张面值 100 元，票面年利率为 3%，每年 1 月 1 日支付上年度利息。购入时每张支付款项 97 元，另支付相关费用 440 元，划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。购入债券时的市场利率为 4%。
- (2) 2×18 年 12 月 31 日，该公司债券的公允价值下降为每张 70 元。
- (3) 2×19 年 1 月 1 日收到债券利息 6000 元。
- (4) 2×19 年，乙公司采取措施使财务状况大为好转。2×19 年 12 月 31 日，该债券的公允价值上升到每张 90 元。
- (5) 2×20 年 1 月 1 日收到债券利息 6000 元。
- (6) 2×20 年 1 月 15 日，甲公司将上述债券全部出售，收到款项 195000 元存入银行。

不考虑其他因素。

- (1) 编制甲公司上述经济业务的会计分录。（答案以元为单位）

## 五、综合题

33. 甲、乙公司均为国内上市公司。2×18 至 2×20 年甲公司发生的相关业务如下：

(1) 2×18 年 1 月 1 日，甲公司以 1 200 万元的价格购买乙公司 10% 的股份，直接指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资核算，实际支付的价款中包括乙公司已宣告但尚未支付的现金股利 80 万元。假定不考虑其他因素。

2×18 年 5 月 3 日，甲公司收到乙公司支付的上述现金股利 80 万元，存入银行。

2×18 年度，乙公司实现净利润 2 000 万元，其他综合收益增加 300 万元（由于其他权益工具投资的公允价值变动所产生）。2×18 年 12 月 31 日，该项投资的公允价值为 1 500 万元。

(2) 2×19 年 1 月 8 日，甲公司以 2 800 万元的价格购买乙公司 20% 的股份，增资后，作为长期股权投资核算，采用权益法进行后续计量，2×19 年 1 月 8 日乙公司的可辨认净资产的公允价值为 15 000 万元（假设公允价值与账面价值相同）。原投资的公允价值不变，仍为 1 500 万元。

(3) 乙公司 2×19 年实现净利润 2 000 万元。甲公司对乙公司长期股权投资在 2×19 年年末的预计可收回金额为 4 200 万元。

(4) 2×20 年 8 月 5 日甲公司以 4 500 万元出售对乙公司的投资。甲公司盈余公积的计提比例为 10%

假定不考虑其他因素。

- (1) 编制甲公司 2×18 年至 2×20 年有关该项股权投资的会计分录。

34. 2×18年1月1日,甲公司递延所得税资产余额为60万元,递延所得税负债余额为30万元,适用的所得税税率为15%。2×18年年中,甲公司接到税务部门通知,自2×19年1月1日起,该公司不再满足享有优惠税率的条件,适用的所得税税率将变更为25%。甲公司2×18年影响所得税计算的交易或事项如下:

资料一:2×18年甲公司应收账款年初余额为3000万元,坏账准备年初余额为零;应收账款年末余额为24000万元,坏账准备年末余额为2000万元。税法规定,企业计提的各项资产减值损失在未发生实质性损失前不允许税前扣除。

资料二:2×17年11月26日,甲公司购入一项管理用设备,支付购买价款等共计2900万元。2×17年12月31日,该设备经安装达到预定可使用状态,发生安装费用100万元。甲公司预计该设备使用年限为5年,预计净残值为零,采用双倍余额递减法计提折旧。

税法规定,采用年限平均法计提折旧,该类固定资产的折旧年限为5年,预计净残值为零。

资料三:甲公司自2×18年1月1日开始研发一项新技术(管理用),研究阶段共发生支出200万元,开发阶段共发生支出500万元,其中100万元不满足资本化条件,400万元满足资本化条件。该项新技术已于2×18年7月5日研发成功,达到预定用途。预计使用年限为5年,采用直线法摊销,预计净残值为零。税法规定的摊销年限、摊销方法以及预计净残值与会计一致。

按照税法规定,该内部研发项目符合加计扣除75%的条件。

资料四:2×18年6月30日,甲公司以2000万元的不含税价格取得一栋写字楼,并于当日对外出租,年租金100万元,租期3年。甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。2×18年年末该写字楼的公允价值为2200万元。

税法规定,投资性房地产持有期间公允价值变动金额不计入应纳税所得额,待出售或转换时一并计入应纳税所得额。

按照税法规定,该写字楼应作为固定资产核算,按照直线法计提折旧,取得时预计尚可使用年限为10年,预计净残值为0。

资料五:2×18年1月1日,甲公司购入当日发行的面值为300万元的国债一批,票面年利率4%,每年末付息,期限为5年,支付价款297万元,另支付手续费3万元,划分为债权投资核算。当年末该债券的公允价值为320万元。

税法规定,购入国债取得的利息收入免税。

资料六:2×18年6月20日,甲公司因废水超标排放被环保部门处以300万元罚款,罚款已用银行存款支付。

税法规定,企业违反国家法规所支付的罚款不允许在税前扣除。

资料七:2×18年8月5日,甲公司自证券市场购入某股票,支付价款495万元,另支付交易费用5万元。甲公司将该股票作为其他权益工具投资核算。2×18年12月31日,该股票的公允价值为1000万元。

税法规定,其他权益工具投资持有期间的公允价值变动金额不计入应纳税所得额,待出售时一并计入应纳税所得额。

资料八:2×18年10月10日,甲公司由于一项商品购销合同违约而被客户起诉。客户要求甲公司赔偿经济损失2500万元,截止2×18年12月31日,该诉讼尚未审结。甲公司预计很可能败诉,如果败诉,预计赔偿金额为2000万元。

税法规定,企业合同违约损失在实际发生时允许税前扣除。

资料九:甲公司2×18年的利润总额为12000万元。其他有关资料如下:

- ①甲公司预计 2×18 年 1 月 1 日存在的暂时性差异将在 2×19 年 1 月 1 日以后转回。  
 ②甲公司上述交易或事项均按照企业会计准则的规定进行了处理。  
 ③甲公司预计在未来期间有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣暂时性差异。

(答案中的金额单位用万元表示)

- (1) 根据上述交易或事项, 填列“甲公司 2×18 年 12 月 31 日暂时性差异计算表”。  
 (2) 计算甲公司 2×18 年应纳税所得额和应交所得税。  
 (3) 计算甲公司 2×18 年应确认的递延所得税资产、递延所得税负债和所得税费用。  
 (4) 编制甲公司 2×18 年确认所得税费用的相关会计分录。

### 答案部分

#### 一、单项选择题

##### 1. 【正确答案】B

【答案解析】该设备第一年计提折旧 =  $100\,000 \times 40\% = 40\,000$  (元), 第二年计提折旧 =  $(100\,000 - 40\,000) \times 40\% = 24\,000$  (元), 第三年计提折旧 =  $(100\,000 - 40\,000 - 24\,000) \times 40\% = 14\,400$  (元)。第四年前 6 个月应计提折旧 =  $(100\,000 - 40\,000 - 24\,000 - 14\,400 - 100\,000 \times 5\%) \div 2 \times 6/12 = 4\,150$  (元), 该设备报废时已提折旧 =  $40\,000 + 24\,000 + 14\,400 + 4\,150 = 82\,550$  (元)。该设备报废时使公司当期税前利润减少 =  $100\,000 - 82\,550 + 1\,000 - 2\,500 = 15\,950$  (元)。

##### 2. 【正确答案】B

【答案解析】本题考核投资性房地产的初始计量。无论投资性房地产后续计量是何种模式, 初始计量都是按照实际成本。

##### 3. 【正确答案】D

【答案解析】出售时长期股权投资的账面价值构成为: 投资成本 1500 万元、损益调整 548 万元、其他综合收益 400 万元。

出售股权投资的会计分录如下:

借: 银行存款	1600
贷: 长期股权投资——投资成本	$(1500 \times 25\% / 40\%) 937.5$
——损益调整	$(548 \times 25\% / 40\%) 342.5$
——其他综合收益	$(400 \times 25\% / 40\%) 250$
投资收益	70

在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益:

借: 交易性金融资产	960
贷: 长期股权投资——投资成本	$(1500 - 937.5) 562.5$
——损益调整	$(548 - 342.5) 205.5$
——其他综合收益	$(400 - 250) 150$
投资收益	42

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理:

借: 其他综合收益	400
贷: 投资收益	400

##### 4. 【正确答案】C

【答案解析】A 公司购买该项专利权的入账价值 =  $400 \times 4.3295 + 24 = 1755.8$  (万元)。20×9 年的摊销额 =  $1755.8/8 = 219.475$  (万元)。

5. 【正确答案】C

【答案解析】①一般借款累计支出加权平均数 =  $1000 \times 6/12 + 2000 \times 3/12 = 1000$  (万元)

②2×19 年一般借款的借款费用资本化率 =  $(1000 \times 6\% + 10000 \times 8\%) / (1000 + 10000) = 7.82\%$

③M 公司 2×19 年一般借款利息的资本化金额 =  $1000 \times 7.82\% = 78.2$  (万元)

④M 公司 2×19 年一般借款利息应计入财务费用的金额 =  $1000 \times 6\% + 10000 \times 8\% - 78.2 = 781.8$  (万元)

6. 【正确答案】D

【答案解析】本题考核总部资产减值测试。

3 个资产组的预计使用寿命分别为 10 年、5 年、5 年,所以三者使用寿命加权,分别除以最大公约数 5,则权数是 2、1、1,所以加权后的账面价值分别是 1200 ( $600 \times 2$ )、500 ( $500 \times 1$ )、400 ( $400 \times 1$ )。

T 分公司:  $600 + 300 \times (600 \times 2) / (600 \times 2 + 500 + 400) = 771.43$  (万元)

M 分公司:  $500 + 300 \times 500 / (600 \times 2 + 500 + 400) = 571.43$  (万元)

N 分公司:  $400 + 300 \times 400 / (600 \times 2 + 500 + 400) = 457.14$  (万元)

7. 【正确答案】B

【答案解析】K 型机器的可变现净值 =  $270 - 10 = 260$  (万元),K 型机器的可变现净值小于其成本 280 万元,即 K 型机器发生减值,因此 B 材料应按其可变现净值与成本孰低计量。B 材料的可变现净值 =  $270 - 160 - 10 = 100$  (万元),小于成本 120 万元,应计提 20 万元的跌价准备,B 材料按照 100 万元列示在 2×19 年 12 月 31 日资产负债表的“存货”项目中。

8. 【正确答案】B

【答案解析】甲公司 2×19 年末,预计乙公司很可能无法到期还款,应按照本息的 80% 确认预计负债,即:  $550 \times 80\% = 440$  (万元),罚息部分甲公司未承担担保责任,不需要确认。

9. 【正确答案】A

【答案解析】选项 A,体现了谨慎性要求。

10. 【正确答案】C

【答案解析】选项 C,确认分期付息债权投资的利息,应借记“应收利息”,贷记“投资收益”,不会引起债权投资账面价值发生增减变动。

## 二、多项选择题

11. 【正确答案】ABCD

12. 【正确答案】ABC

【答案解析】同一控制下企业合并,长期股权投资的初始投资成本为应享有被投资单位可辨认净资产账面价值的份额,而不以支付对价的公允价值计算;为合并发生的审计费、法律咨询费等,应计入当期损益(管理费用);同时投出资产不计算处置损益。

借: 长期股权投资 2 400

    累计摊销 600

    贷: 无形资产 2 700

        资本公积——资本溢价 300

借: 管理费用 40

    贷: 银行存款 40

## 13. 【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，罚款和滞纳金的计税基础为账面价值减去未来期间计税时可予扣除的金额（为零）的差额，即计税基础等于账面价值，不产生暂时性差异。

## 14. 【正确答案】BC

【答案解析】该业务的会计分录为：

借：非限定性净资产 10000  
    贷：无形资产 10000

## 15. 【正确答案】BCD

【答案解析】尽管是由于乙公司没有足够的仓储空间才要求甲公司暂不发货，并按照其指定的时间发货，但是由于这 2000 台电脑与甲公司的其他产品可以互相替换，且未单独存放保管，甲公司在向乙公司交付这些电脑之前，能够将其提供给其他客户或者自行使用。因此，这 2000 台电脑在 2018 年 12 月 31 日不满足“售后代管商品”安排下确认收入的条件。

## 16. 【正确答案】AD

【答案解析】本题考查综合性项目政府补助的会计处理。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，企业应当将其进行分解，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，企业应当将其整体归类为与收益相关的政府补助进行会计处理。

## 17. 【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C，委托软件公司开发软件视同外购无形资产进行处理。

## 18. 【正确答案】BCD

【答案解析】甲公司未决诉讼 2×18 年末是根据客观证据判断所预计的损失，实际判决预期存在差额，不属于前期差错，应作为日后调整事项处理，选项 A 不正确；由于实际判决之后，甲公司不服从判决而继续上诉，因此不应确认其他应付款，应根据最新的预计调增预计负债 5 万元，选项 B 正确；甲公司 2×18 年末确认预计负债和营业外支出 90 万元，2×19 年实际判决之后，甲公司不服判决，应根据最新预计，调增预计负债和营业外支出 5 万元，因此该事项影响甲公司 2×19 年营业外支出和利润总额的金额为 95 万元，选项 C 不正确，选项 D 正确。

## 19. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 A，变更日应按公允价值确认投资性房地产，对出租办公楼调增其账面价值 10000 万元（20000—10000）；选项 B，变更后，投资性房地产账面价值为 20000 万元，计税基础为 10000 万元，产生应纳税暂时性差异 10000 万元，所以应于变更日确认递延所得税负债 = 10000 × 25% = 2500（万元）；

借：投资性房地产——成本 20000

    贷：投资性房地产 10000  
        递延所得税负债 2500  
        盈余公积 750

    利润分配——未分配利润 6750

将 2×18 年度管理用固定资产增加的折旧 200 万元计入当年度损益，2×18 年度会计上比税法上多计提的折旧额应该确认递延所得税资产 = 200 × 25% = 50（万元），选项 C 正确，选项 D 不正确。

## 20. 【正确答案】ACD

【答案解析】投资者以外币投入的资本，应按交易发生日的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

### 三、判断题

21. 【正确答案】N

【答案解析】由于减资造成的长期股权投资由权益法转金融资产核算的，原采用权益法核算的相关其他综合收益（不可重分类进损益的其他综合收益除外）和因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

22. 【正确答案】Y

【答案解析】因为A、B车间生产的零件、部件是给C车间组装的，该企业对A车间、B车间、C车间资产的使用和处置等决策是一体的，故A车间、B车间、C车间认定为一个资产组。

23. 【正确答案】N

【答案解析】对于企业收到的来源于其他方的补助，如果有确凿证据表明政府是补助的实际拨付者，其他方只起到代收代付的作用，则该项补助也属于来源于政府的经济资源。

24. 【正确答案】N

【答案解析】同一控制下企业合并之外，以发行权益性证券方式取得的长期股权投资，其初始投资成本为所发行权益性证券的公允价值。为发行权益性证券所支付的手续费、佣金等，不影响初始投资成本，一般应冲减权益性证券的溢价收入。

25. 【正确答案】N

【答案解析】虽然表面上持股比例未超过50%，但甲公司实质上能通过乙公司董事会控制乙公司的财务和经营决策，因此，该项长期股权投资应采用成本法核算。

26. 【正确答案】N

【答案解析】房地产开发企业取得土地使用权用于建造对外出售的房屋建筑物，土地使用权与地上建筑物的价值应该一并计入对外出售的房产（存货）的价值中，不计提摊销和折旧。

总结：在土地上建造房屋，土地使用权和建筑物的处理要分情况：

- （1）房屋自用，土地使用权确认为无形资产，房屋建造期间土地使用权的摊销额计入工程成本。
- （2）房屋建成后用于对外经营出租，土地使用权与房屋建造成本均确认为投资性房地产。
- （3）房地产开发企业，建成后用于对外出售，土地使用权和房屋建造成本均确认为开发成本，建成后转入开发产品，即计入存货成本。

27. 【正确答案】N

【答案解析】内部开发无形资产的成本仅仅包括在满足资本化条件的时点至无形资产达到预定可使用状态发生的支出总和，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入到当期损益的支出不再进行调整。

28. 【正确答案】N

【答案解析】实际收到的款项小于债券的票面价值，说明是折价发行，折价摊销时，是贷记“应付债券——利息调整”科目，对于负债而言，贷记表示增加，所以摊余成本逐期增加，又实际利息费用=摊余成本×实际利率，实际利率不变，摊余成本逐期增加，所以会导致实际利息费用也逐期增加。

总结：应付债券随着利息调整的摊销会向面值回归，所以折价发行时摊余成本会逐期增加，而实际利率不变，因此确认的利息费用也会逐期增加；溢价发行时摊余成本则会逐期减少，利息费用也会逐期减少。

29. 【正确答案】N

【答案解析】在购建公共基础设施时，能够分清购建成本中的构筑物部分与土地使用权部分的，应当将其中的构筑物部分和土地使用权部分分别确认为公共基础设施；不能分清购建成本中的构筑物部分与土地使用权部分的，应当整体确认为公共基础设施。

30. 【正确答案】Y

【答案解析】资产负债表日，“合同结算”科目的期末余额在借方的，根据其流动性，在资产负债表中分别列示为“合同资产”或“其他非流动资产”项目；期末余额在贷方的，根据其流动性，在资产负债表中分别列示为“合同负债”或“其他非流动负债”项目。

#### 四、计算分析题

31. (1) 【正确答案】

生产线的成本 = 5000 + 1000 + 100 + 500 + 300 + 100 = 7000 (万元) (1分)

(2) 【正确答案】

A 设备入账成本 =  $7000 \times 3000 / (3000 + 2000 + 4000 + 1000) = 2100$  (万元) (1分)

B 设备入账成本 =  $7000 \times 2000 / (3000 + 2000 + 4000 + 1000) = 1400$  (万元) (1分)

C 设备入账成本 =  $7000 \times 4000 / (3000 + 2000 + 4000 + 1000) = 2800$  (万元) (1分)

D 设备入账成本 =  $7000 \times 1000 / (3000 + 2000 + 4000 + 1000) = 700$  (万元) (1分)

(3) 【正确答案】

按照 A、B、C、D 各设备的预计使用年限分别作为其折旧年限。 (1分)

(4) 【正确答案】A 设备 20×7 年应计提的折旧额 =  $2100 / 10 \times 9 / 12 = 157.5$  (万元) (1分)

B 设备 20×7 年应计提的折旧额 =  $1400 / 15 \times 9 / 12 = 70$  (万元) (1分)

C 设备 20×7 年应计提的折旧额 =  $2800 / 20 \times 9 / 12 = 105$  (万元) (1分)

D 设备 20×7 年应计提的折旧额 =  $700 / 12 \times 9 / 12 = 43.75$  (万元) (1分)

32. (1) 【正确答案】

(1) 2×18 年 1 月 1 日

借：其他债权投资——成本	200000	
贷：银行存款		194440
其他债权投资——利息调整	5560	(2分)

(2) 2×18 年 12 月 31 日

应收利息 =  $200000 \times 3\% = 6000$  (元)

应确认的利息收入 =  $194440 \times 4\% = 7777.6$  (元)

2×18 年 12 月 31 日其他债权投资的摊余成本 =  $194440 + 7777.6 - 6000 = 196217.6$  (元)

应确认公允价值变动金额 =  $196217.6 - 2000 \times 70 = 56217.6$  (元)

借：应收利息	6000	
其他债权投资——利息调整	1777.6	
贷：投资收益		7777.6 (1分)
借：其他综合收益	56217.6	

贷：其他债权投资——公允价值变动 56217.6（1.5 分）

(3) 2×19 年 1 月 1 日

借：银行存款 6000

贷：应收利息 6000（1 分）

(4) 2×19 年 12 月 31 日

应收利息 =  $200000 \times 3\% = 6000$ （元）

应确认的利息收入 =  $196217.6 \times 4\% = 7848.70$ （元）

年末其他债权投资的摊余成本 =  $196217.6 + 7848.70 - 6000 = 198066.3$ （元）

应确认的公允价值变动金额 =  $180000 - (2000 \times 70 + 1848.70) = 38151.3$ （元）

借：应收利息 6000

其他债权投资——利息调整 1848.70

贷：投资收益 7848.70（1 分）

借：其他债权投资——公允价值变动 38151.3

贷：其他综合收益 38151.3（1.5 分）

(5) 2×20 年 1 月 1 日

借：银行存款 6000

贷：应收利息 6000（1 分）

(6) 2×20 年 1 月 15 日

借：银行存款 195000

其他债权投资——利息调整 1933.7

——公允价值变动 18066.3

投资收益 3066.3

贷：其他债权投资——成本 200000

其他综合收益——公允价值变动  $(56217.6 - 38151.3)$  18066.3（3 分）

## 五、综合题

33. (1) 【正确答案】

2×18 年 1 月 1 日取得股权时分录是：

借：其他权益工具投资——成本 1 120

应收股利 80

贷：银行存款 1 200

2×18 年 5 月 3 日收到股利时：

借：银行存款 80

贷：应收股利 80

2×18 年 12 月 31 日，确认公允价值变动：

借：其他权益工具投资——公允价值变动 380

贷：其他综合收益 380

2×19 年 1 月 8 日新购入股权首先将付出对价公允价值确认为长期股权投资：

借：长期股权投资——投资成本 2 800

贷：银行存款 2 800

此时持股比例达到了 30%，应该采用权益法核算，原股权按照公允价值重新计量，原采用其他权益工具投资产生的其他综合收益应在改按权益法核算时转入到留存收益。

借：长期股权投资——投资成本 1 500

其他综合收益 380

贷：其他权益工具投资——成本 1 120  
——公允价值变动 380

盈余公积

38

利润分配——未分配利润

342

占被投资单位可辨认净资产公允价值的份额 =  $15\,000 \times 30\% = 4\,500$  (万元)，大于初始投资成本 4 300 (万元) ( $2\,800 + 1\,500$ )，因此应调整长期股权投资账面价值，同时确认营业外收入 =  $4\,500 - 4\,300 = 200$  (万元)。

借：长期股权投资——投资成本 200  
贷：营业外收入 200

2×19 年末要按照乙公司的净利润确认投资收益，分录是：

借：长期股权投资——损益调整 600  
贷：投资收益 600

期末长期股权投资的账面价值 =  $4500 + 600 = 5\,100$  (万元)，可回收金额为 4 200 (万元)，所以应该确认减值准备 900 万元，分录是：

借：资产减值损失 900  
贷：长期股权投资减值准备 900

2×20 年出售的分录为：

借：银行存款 4 500  
长期股权投资减值准备 900  
贷：长期股权投资——投资成本 4 500  
——损益调整 600  
投资收益 300

【提示】其他权益工具投资核算时，应注意以下几点：

(1) 对于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，应按初始取得时的公允价值计量。支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的股利，单独记入“应收股利”，不构成其他权益工具投资的初始成本；取得此金融资产时的交易费用，要计入其他权益工具投资的初始确认金额。

(2) 其他权益工具投资后续按公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益。

(3) 其他权益工具投资追加投资转为权益法核算的长期股权投资时，长期股权投资的初始投资成本 = 原股权投资在追加投资日的公允价值 + 新增加投资支付对价的公允价值。其他权益工具投资视同处置处理，公允价值与原账面价值的差额，计入留存收益，原投资期间产生的其他综合收益也要转出，转入留存收益。

34. (1) 【正确答案】

甲公司 2×18 年 12 月 31 日暂时  
单位：万元

性差异计算表

项目	账面价值	计税基础	暂时性差异	
			应纳税暂时性差异	可抵扣暂时性差异
应收账款	22000	24000		2000
固定资产	1800	2400		600
无形资产	360	630		270
投资性房地产	2200	1900	300	

债权投资	300	300	0	0
罚款	0	0	0	0
其他权益工具投资	1000	500	500	
预计负债	2000	0		2000
合计	—	—	800	4870

(6 分)

【答案解析】上表中相关账面价值和计税基础的计算如下：

应收账款：账面价值 = 应收账款年末余额 - 坏账准备年末余额 = 24000 - 2000 = 22000 (万元)，计税基础 = 应收账款年末余额 = 24000 万元；

固定资产：账面价值 = 3000 - 3000 × 2/5 = 1800 (万元)，计税基础 = 3000 - 3000/5 = 2400 (万元)；

无形资产：账面价值 = 400 - 400/5 × 6/12 = 360 (万元)，计税基础 = 400 × 175% - 400 × 175%/5 × 6/12 = 630 (万元)；

投资性房地产：账面价值 = 期末公允价值 = 2200 万元，计税基础 = 2000 - 2000/10 × 6/12 = 1900 (万元)；

债权投资：账面价值 = 计税基础 = 300 万元。国债利息收入免税，后续期间无法转回，属于永久性差异；

罚款：罚款通过营业外支出核算，视为资产来计算，则账面价值 = 0；又税法不允许税前扣除该罚款支出，也就是未来期间可税前扣除的金额是 0，所以计税基础 = 未来期间可税前扣除的金额 = 0；

其他权益工具投资：账面价值 = 期末公允价值 = 1000 万元，计税基础 = 初始确认成本 = 495 + 5 = 500 (万元)；

预计负债：账面价值 = 2000 万元，因税法规定该损失在实际发生时可以税前扣除，所以未来期间可税前扣除的金额是 2000 万元，所以计税基础 = 账面价值 2000 - 未来期间可税前扣除的金额 2000 = 0。

(2) 【正确答案】应纳税所得额 = 12000 + 2000 + 600 - 300 × 75% - 400/5/2 × 75% - (2200 - 2000) - 2000/10/2 - 300 × 4% + 300 + 2000 = 16333 (万元) (2 分)

应交所得税 = 16333 × 15% = 2449.95 (万元) (2 分)

【答案解析】应纳税所得额计算式的理解：

+2000：来自资料一，两种理解方式：①当期计提坏账准备 = 坏账准备期末余额 2000 - 期初余额 0 = 2000 (万元)，计提坏账准备减少了利润总额，但税法不承认，所以要纳税调增；②当期产生可抵扣暂时性差异 2000，做纳税调增。

总结：当期新增应纳税暂时性差异，做纳税调减；当期新增可抵扣暂时性差异，做纳税调增。但暂时性差异为计入所有者权益的事项（比如，其他债权投资公允价值变动）导致的，不做纳税调整。

下边其他事项均按第一种方式解释。

+600：来自资料二，会计角度计提折旧 3000 × 2/5 = 1200 (万元)，税法角度认可的折旧额 = 3000/5 = 600 (万元)，即会计上多计提折旧 600 (1200 - 600) 万元，所以要纳税调增。

-300 × 75%：来自资料三，税法规定，研发支出费用化金额在据实扣除的基础上，可以加计扣除 75%，本题中费用化研发支出是 300 万元，税法认可的支出 = 300 + 300 × 75%，所以要纳税调减 300 × 75%。

-400/5/2 × 75%：来自资料三，研发支出形成无形资产的，税法规定按照资本化支出的 175% 加计摊销，本题资本化研发支出是 400，会计上当年计提摊销额 = 400/5 × 6/12，税法角度认可的摊销额 =

$400 \times 175\% / 5 \times 6 / 12$ ，所以要纳税调减  $= 400 \times 175\% / 5 \times 6 / 12 - 400 / 5 \times 6 / 12 = 400 / 5 / 2 \times 75\%$ 。

- (2200 - 2000) - 2000 / 10 / 2：来自资料四，会计上确认公允价值变动收益 2200 - 2000，增加了利润总额，税法角度不认可，所以要纳税调减；同时，会计角度不计提折旧，税法角度认可当期折旧额  $= 2000 / 10 / 2$ ，要纳税调减。

-  $300 \times 4\%$ ：来自资料五，会计上确认国债利息收入  $= 300 \times 4\%$ ，增加了利润总额，税法规定该收入免税，所以要纳税调减。

+ 300：来自资料六，会计上确认罚款支出 300 万元，减少了利润总额，税法角度不认可，所以要纳税调增。

+ 2000：来自资料八，会计上确认营业外支出 2000 万元，减少了利润总额，税法角度不允许本期税前扣除，所以要纳税调增。

(3) 【正确答案】“递延所得税资产”余额  $= (60 / 15\% + 4600) \times 25\% = 1250$  (万元) (1 分)

“递延所得税资产”发生额  $= 1250 - 60 = 1190$  (万元) (1 分)

“递延所得税负债”余额  $= (30 / 15\% + 800) \times 25\% = 250$  (万元) (1 分)

“递延所得税负债”发生额  $= 250 - 30 = 220$  (万元) (1 分)

所得税费用  $= 2449.95 - 1190 + (220 - 500 \times 25\%) = 1354.95$  (万元) (1 分)

【答案解析】①所得税税率变动的情况下，递延所得税发生额的计算有两种方法：

一种是本题答案的方法，即递延所得税负债（资产）发生额  $=$  应纳税（可抵扣）暂时性差异的期末余额  $\times$  新税率  $-$  递延所得税负债（资产）的期初余额；

另一种方法是：递延所得税负债（资产）发生额  $=$  应纳税（可抵扣）暂时性差异的发生额  $\times$  新税率  $+$  期初递延所得税负债（资产）/ 旧税率  $\times$  (新税率  $-$  旧税率)。比如本题递延所得税资产发生额  $= 4600 \times 25\% + 60 / 15\% \times (25\% - 15\%) = 1190$  (万元)，递延所得税负债发生额  $= 800 \times 25\% + 30 / 15\% \times (25\% - 15\%) = 220$  (万元)。

②计算所得税费用时，要将计入其他综合收益的递延所得税剔除，本题中其他权益工具投资公允价值上升产生应纳税暂时性差异 500 万元，计入其他综合收益，因其确认的递延所得税负债  $500 \times 25\%$  也计入其他综合收益，不影响所得税费用，所以上述计算所得税费用时，将其剔除了。

(4) 【正确答案】

借：所得税费用 1354.95

    其他综合收益 125 (500  $\times$  25%)

    递延所得税资产 1190

贷：应交税费——应交所得税 2449.95

    递延所得税负债 220 (3 分)

【答案解析】关于所得税的主观题，一般都会要求编制相关分录，难度不大，只要前边的计算正确，分录通常都没有问题。易错点就是其他综合收益的确认，切记要将其单独拿出来，不要一并计入所得税费用。

